

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE  
AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP TINDAKAN  
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



oleh :

**ANNISA' RAHAYU**

**2013310541**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**S U R A B A Y A**

**2017**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE  
AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN  
PAJAK PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



oleh :

**ANNISA' RAHAYU**

**2013310541**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**S U R A B A Y A**

**2017**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE  
AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE*  
*SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP TINDAKAN  
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**

Diajukan Oleh :

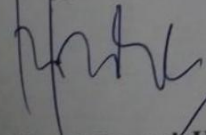
**ANNISA' RAHAYU**

**2013310541**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

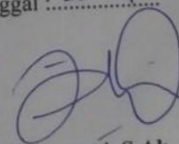
Tanggal : 22 Agustus 2017



(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA)

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 22 September 2017



(Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak.)

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE  
AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP TINDAKAN  
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**

Disusun Oleh :

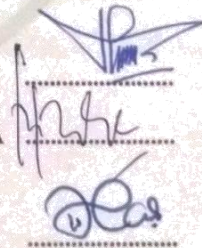
**ANNISA' RAHAYU**

**2013310541**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 18 Agustus 2017

Tim Penguji

Ketua : Dra. Nur Suci I. Mei Murni Ak., M.M. CA  
Sekretaris : Nurul Hasanah Uswati Dewi SE, M.Si., CTA  
Anggota : Dr.Dra. Rovila El Maghviroh M.Si, Ak, CA,  
CMA, CIBA

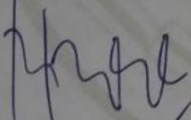


## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Annisa' Rahayu  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 07 Desember 1995  
N.I.M : 2013310541  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan

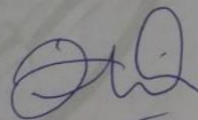
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 22 Agustus 2017



(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA)

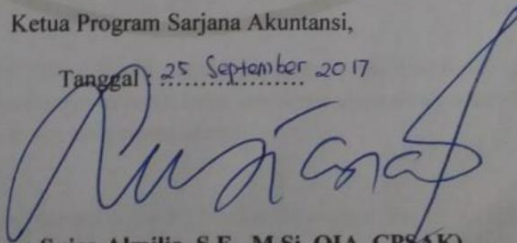
Co. Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 22 September 2017



(Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak.)

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 25 September 2017



(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

## MOTTO DAN HALAMAN PERSEMBAHAN

**"WHAT GOES AROUND COMES BACK AROUND"**

**KEEP YOUR CIRCLE POSITIVE. SAY GOOD WORDS,  
THINK POSITIVE.**

### **PERSEMBAHAN**

Pertama saya ucapkan puji syukur kepada Allah SWT, karena atas Rahmat dan Karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi dan program studi saya selama 4 tahun. Jalan yang saya tempuh selama masa kuliah dan masa pengerjaan skripsi selalu dilancarkan oleh-Nya, saya yakin bahwa Allah tidak akan memberikan beban yang tidak bisa ditanggung oleh hambanya. Alhamdulillah.

Skripsi ini saya persembahkan untuk STIE Perbanas Surabaya dan semua pihak yang selalu mendampingi dan mendukung saya. Saya sangat berterima kasih kepada :

- ❖ Allah SWT. Sebaik-baiknya pemberi petunjuk dan pertolongan dikala saya mengalami kesulitan dalam proses studi dan pengerjaan skripsi. Alhamdulillah selalu diberi jalan yang terbaik. Alhamdulillah.
- ❖ Mama dan Papa yang selalu mendoakan. Berkat restu dan doa dari mereka jalan yang saya tempuh dalam penyelesaian studi menjadi lebih mudah. Saya yakin saat saya berhasil akan sesuatu itu karena doa kedua orang tua saya telah dikabulkan oleh Allah SWT.
- ❖ Adek satu-satunya yang banyak membantu dalam penulisan daftar isi dan halaman, yang kupingnya kebuka terus untuk mendengarkan keluh kesah sambat saat masa-masa pengerjaan skripsi.
- ❖ Dosen pembimbing saya ibu Nurul Uswati Dewi dan ibu Indah Hapsari. Alhamdulillah saya bersyukur bisa mendapat dosen pembimbing yang



baik dan tidak pernah mempersulit saya selama masa pengerjaan skripsi. Semua saran dan masukan dari ibu sangat membantu dan mempermudah saya saat sidang proposal dan sidang skripsi, sehingga tidak banyak revisi yang saya dapat. Saya tidak bisa membayangkan jika bukan ibu yang menjadi dosen pembimbing saya ☺

- ❖ Para dosen penguji. Ibu Erida Herlina, ibu Diyah Pujiyati, ibu Nur Suci dan ibu Rovila El Maghviroh yang telah memberi saran dan masukan sehingga skripsi saya bisa lebih baik dan baik lagi.
- ❖ English Club Family periode 2014-2015 yang telah memberikan pengalaman organisasi yang luar biasa bermanfaat.
- ❖ FULLTEAM (Rejong, Eka, Ninik, Cintya, dan Priscila). Teman yang menjadi sahabat dari semester 1, yang selalu ada saat suka dan duka ku selama masa kuliah, yang sudah sangat banyak membantu semua urusan, yang selalu duduk sak deret, yang selalu lebih banyak ketawa ketiwi dari pada menimba ilmu, yang selalu menghibur kapan pun dan dimana pun. Terimakasih!!!
- ❖ BAPERQUEEN (Tinur dan Aniza). Terimakasih karena udah jadi wanita penghibur aku akhir-akhir ini, kadang bisa jadi moodbooster kadang juga bisa jadi moodbreaker. Terimakasih juga udah dengerin sambat-sambat aku, selalu ngechat tiap hari wkwk, udah mulai bisa ngasih solusi walopun ga membantu-membantu banget. Gapapa. Aku gapapa.
- ❖ MANIPULIDIK (Ian, Lia, Puput, Dhica). Terimakasih sudah mendukung dan selalu menyemangati, terimakasih Lia yang rumahnya selalu menjadi tempat pelarian saat buntu ngerjain skripsi, dan terimakasih puput yang lulus duluan mau membantu aku yang belum lulus dan ngasih info-fonya.
- ❖ TIGA MATCHAN (Fina dan Dhica). Terimakasih teman hura-huraku, yang lumayan menghilangkan kejenuhan skripsi saat main bareng. Semoga kalian cepat menyusul yaaaa.
- ❖ Anak-anak bimbingan bu Nurul (Alan, Vika, Vivi, Pingkan, Maya, Shinta, Nuncy, Karin, Sholeh, Aliya). Terimakasih sudah menjadi partner pejuang skripsi, sudah mau sharing-sharing masalah skripsi, saling bantu, saling menyemangati. See you on top guys ☺

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan”** dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Suarabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak sangat membantu penulis mulai masa perkuliahan hingga penulisan skripsi ini melalui bimbingan yang diberikan. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, September 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS SIAP UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori .....	21
2.3 Argumentasi Ilmiah Hipotesis Penelitian .....	27
2.4 Kerangka Pemikiran .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	34
3.2 Batasan Penelitian .....	35
3.3 Identifikasi Variabel .....	35
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Data .....	39
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	40
3.7 Teknik Analisis Data .....	41
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN ANALISIS DATA .....</b>	<b>47</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	47
4.2 Analisis Data .....	49
4.3 Pembahasan .....	76

<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b>	<b>86</b>
	5.1 Kesimpulan	86
	5.2 Keterbatasan Penelitian	87
	5.3 Saran	88

## **DAFTAR RUJUKAN**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 : Seleksi Total Data Sampel yang Dianalisis	48
Tabel 4.2 : Hasil Analisis Deskriptif Penghindaran Pajak	51
Tabel 4.3 : Hasil Analisis Deskriptif Kepemilikan Institusional	53
Tabel 4.4 : Hasil Analisis Deskriptif Komite Audit	56
Tabel 4.5 : Hasil Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan	59
Tabel 4.6 : Hasil Analisis Deskriptif CSR	61
Tabel 4.7 : Hasil <i>Output</i> Uji Normalitas	64
Tabel 4.8 : Hasil <i>Output</i> Uji Normalitas Setelah Outlier	65
Tabel 4.9 : Hasil <i>Output</i> Uji Multikolonieritas	66
Tabel 4.10 : Hasil <i>Output</i> Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4.11 : Hasil <i>Output</i> Uji Autokorelasi	69
Tabel 4.12 : Hasil <i>Output</i> Regresi Linear Berganda dan Uji t	70
Tabel 4.13 : Hasil <i>Output</i> Uji F	72
Tabel 4.14 : Hasil <i>Output</i> Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	73
Tabel 4.15 : Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	75
Tabel 4.16 : Rekapitulasi hasil Uji Statistik	76

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran Hubungan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak	31
Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata Penghindaran Pajak Tahun 2013-2015	52
Gambar 4.2 : Grafik Rata-Rata Kepemilikan Institusional Tahun 2013-2015	55
Gambar 4.3 : Grafik Rata-Rata Komite Audit Tahun 2013-2015	57
Gambar 4.4 : Grafik Rata-Rata Ukuran Perusahaan Tahun 2013-2015	60
Gambar 4.5 : Grafik Rata-Rata Corporate Social Responsibility 2013-2015	63

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Data Awal Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015
- Lampiran 3 : Perusahaan yang Tidak Sesuai dengan Kriteria yang Ditetapkan
- Lampiran 4 : Data Akhir Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015
- Lampiran 5 : Indikator-indikator Pengungkapan CSR Berdasarkan GRI
- Lampiran 6 : Perhitungan Kepemilikan Institusional Tahun 2013-2015
- Lampiran 7 : Perhitungan Komite Audit Tahun 2013-2015
- Lampiran 8 : Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2013-2015
- Lampiran 9 : Daftar Pengungkapan Item CSR
- Lampiran 10 : Perhitungan *Corporate Social Responsibility* Tahun 2013-2015
- Lampiran 11 : Perhitungan Penghindaran Pajak Tahun 2013-2015
- Lampiran 12 : Data Untuk Pengolahan SPSS
- Lampiran 13 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 14 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda

***THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT  
COMMITTEE, FIRM SIZE AND CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY AGAINST CORPORATE TAX AVOIDANCE***

**Annisa' Rahayu**

**2013310541**

STIE Perbanas Surabaya

Email: nnisarahayu07@gmail.com

***ABSTRACT***

*The purpose of this study was to determine the effect of the institutional ownership, audit committee, firm size, and corporate social responsibility against corporate tax avoidance on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) 2013-2015. The sample used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesian stock exchange is based on criteria that have been set. The sampling method used is purposive sampling and testing this hypothesis using multiple linear regression analysis. Calculation of tax avoidance in this study using a ETR (Effective Tax Rate) and the result of this study showed that the independent variable firm size significantly influence the tax avoidance, but the variables are institutional ownership, audit committee and corporate social responsibility has no effect on corporate tax avoidance.*

**Keywords:** *tax avoidance, institutional ownership, audit committee, firm size, corporate social responsibility*

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**

**Annisa' Rahayu**

**2013310541**

STIE Perbanas Surabaya

*Email: nnisarahayu07@gmail.com*

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan, dan tanggung jawab sosial perusahaan terhadap penghindaran pajak perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2013-2015. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015 sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Perhitungan penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan ETR (*Effective Tax Rate*) dan hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, namun variabel kepemilikan institusional, komite audit, dan tanggung jawab sosial perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan.

**Kata Kunci :** Penghindaran pajak, kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan, tanggung jawab sosial perusahaan